

461-175

**Coût d'un bien et d'un
service v2024**

Corrigé Manuel d'exercices

Sage 50 2024

Exercice 1.1 –

1) $1\,250 + 10\,000 - 800 = 10\,450$

2) $10\,450 * 15 = 156\,750 \$$

3) $10\,450 * 15 * 1,5 = 235\,125 \$$

4) $235\,125 - 156\,750 = 78\,375 \$$

Exercice 1.2 –**Inventaire périodique**

Date	Comptes	Débit	Crédit
13-06-0X	Comptes clients	965,56	
	TPS à payer		41,99
	TVQ à payer		83,77
	Ventes		839,80
<i>Vente de 20 unités à crédit</i>			

Inventaire permanent

Date	Comptes	Débit	Crédit
13-06-0X	Comptes clients	965,56	
	TPS à payer		41,99
	TVQ à payer		83,77
	Ventes		839,80
	Coût des marchandises vendues	510,00	
	Stock de marchandises		510,00
<i>Coût de 20 articles vendus</i>			

Exercice 1.3 –

1)	Date	Comptes	Débit	Crédit
	30-06-0X	Stock au début	115 145,00	
		Stock de marchandises		115 145,00
		<i>Pour inscrire le stock d'ouverture</i>		
		Stock de marchandises	145 562,00	
		Stock de fin		145 562,00
		<i>Pour inscrire le stock de la fin</i>		

2)

Votre méthode	Méthode de Julianne
Stock de marchandises	Stock de marchandises
115 145	115 145
145 562	30 417
145 562	145 562
Stock du début	Stock du début
115 145	115 145
Stock de fin	Stock de fin
145 562	145 562

L'effet est identique sur les comptes de grand livre.

Exercice 1.4 –

1) Les écritures 3 et 4 sont erronées. L'écriture 3 n'a pas à être passée.

Date	Comptes	Débit	Crédit
28-02-X2	Stock de marchandises	32 979,00	
	Stock de fin		32 979,00
<i>Pour régulariser le stock de la fin</i>			

En février, il ne faut pas toucher au compte Stock du début, mais seulement ajuster le compte Stock de marchandises en utilisant le compte Stock de fin afin que les deux comptes soient au même solde. Ici, comme le stock de fin février a augmenté par rapport à la fin de janvier on augmente donc le compte Stock de marchandises au débit et le Stock de fin ira directement au crédit.

3)

	Pierre-Paul	Vous
	Stock de marchandises	Stock de marchandises
Solde	452 145	452 145
	452 145	452 145
423 256	423 256	423 256
	423 256	32 979
456 235		908 380
1 331 636	875 401	452 145
456 235		456 235

Les résultats sur le compte Stock de marchandises est identique peu importe la comptabilisation. En effet, Pierre-Paul à inscrit un débit de 456 235 ainsi qu'un crédit de 423 256 pour une différence de 32 979 DT. Nous, nous avons inscrits seulement un montant de 32 979 DT, faisant en sorte que les comptes se retrouvent aux mêmes soldes.

Exercice 1.5 –

	PEPS	Coût moyen
Ventes (12 810 articles à 44,25\$)*	<u>566 842,50</u>	<u>566 842,50</u>
CMV		
Stock au début	<u>32 616,75</u>	<u>32 616,75</u>
Achats	<u>303 800,00</u>	<u>303 800,00</u>
Coût des marchandises disponibles	<u>336 416,75</u>	<u>336 416,75</u>
Stock de fin	<u>29 946,00</u>	<u>29 690,87</u>
Total CMV	<u>306 470,75</u>	<u>306 725,88</u>
Bénéfice brut	<u>260 371,75</u>	<u>260 116,62</u>

$$\begin{array}{rcccccc}
 * \text{Qté. Stock au} & \text{Qté.} & \text{Qté. Stock} \\
 \text{début} & + & \text{Achats} & - & \text{fin} & = & \text{Qté. vendues} \\
 \hline
 1 385 & + & 12 665 & - & 1 240 & = & \mathbf{12 810}
 \end{array}$$

PEPS. Comme l'entreprise a vendu les premiers articles entrés, les 1 240 articles restants proviennent du dernier achat au coût unitaire de 24,15 \$.

Coût moyen. Voici le calcul :

	Quantité	Coût unitaire	Total
Début	1 385	23,55	32 616,75
08-11-X1	3 200	23,75	76 000,00
15-11-X1	4 250	24,05	102 212,50
21-11-X1	2 365	24,00	56 760,00
26-11-X1	2 850	24,15	68 827,50
	14 050	23,94	336 416,75

Le coût moyen provient du calcul $336\ 416,75 / 14\ 050 = 23,94$. Attention, le coût moyen est arrondi à deux décimales mais le calcul du stock de fin est calculé avec toutes les décimales.

Exercice 1.6 –

	Entrées			Sorties			Solde		
	Qté	Coût	Total	Qté	Coût	Total	Qté	Coût	Total
01-05-0X							2 000	62,50	125 000,00
02-05-0X				100	62,50	6 250,00	1 900	62,50	118 750,00
05-05-0X	500	64,00	32 000,00				500	64,00	32 000,00
							2 400	62,8125	150 750,00
				625	62,8125	39 257,81	1 775	62,8125	111 492,19

02-05-0X	Comptes clients	11 325,04
	CMV	6 250,00
	TPS à payer	492,50
	TVQ à payer	982,54
	Ventes	9 850,00
	Stock de marchandises	6 250,00

F5645 2/10, N/30

05-05-0X	Stock de marchandises	32 000,00
	TPS à recevoir	1 600,00
	TVQ à recevoir	3 192,00
	Comptes fournisseurs	36 792,00

F99876 N/30

06-05-0X	Comptes clients	63 703,33
	CMV	39 257,81
	TPS à payer	2 770,31
	TVQ à payer	5 526,77
	Ventes	55 406,25
	Stock de marchandises	39 257,81

F5646 N/30 rabais de 10%

Exercice 1.7 –

Mouvement des matières premières :

	Qté	Coût	CMV	Qté	Coût	Total
Solde				250	100	25 000,00
Vente	-150	100	-15000	100	100	10 000,00
Achat				300	102	30 600,00
Vente	-100	100	-10000	225	102	22 950,00
	-75	102	-7650	100	98	9 800,00
Achat				200	101,5	20 300,00
Achat						
Vente	-200	102	-20400	25	102	2 550,00
				100	98	9 800,00
				200	101,5	20 300,00
Vente	-25	102	-2550			
	-100	98	-9800			
	-25	101,5	-2537,5	175	101,5	17 762,50
Achat				125	102,25	12 781,25
Vente	-150	101,5	-15225	25	101,5	2 537,50
				125	102,25	12 781,25

Date	Comptes clients	DT	CT
06-05-0X	Comptes clients	29 316,91	
	TPS à payer		1 274,93
	TVQ à payer		2 543,48
	Ventes		25 498,50
	CMV	15 000,00	
	Stock de marchandises		15 000,00
	<i>Vente de 150 articles</i>		
08-05-0X	Stock de marchandises	30 600,00	
	TPS à recevoir	1 530,00	
	TVQ à recevoir	3 052,35	
	Comptes fournisseurs		35 182,35
	<i>Achat de 300 articles</i>		
12-05-0X	Comptes clients	34 203,05	
	TPS à payer		1 487,41
	TVQ à payer		2 967,39
	Ventes		29 748,25
	CMV	17 650,00	
	Stock de marchandises		17 650,00
	<i>Vente de 175 articles</i>		
16-05-0X	Stock de marchandises	9 800,00	
	TPS à recevoir	490,00	
	TVQ à recevoir	977,55	
	Comptes fournisseurs		11 267,55
	<i>Achat de 100 articles</i>		
19-05-0X	Stock de marchandises	20 300,00	
	TPS à recevoir	1 015,00	
	TVQ à recevoir	2 024,93	
	Comptes fournisseurs		23 339,93
	<i>Achat de 200 articles</i>		
20-05-0X	Comptes clients	39 089,20	
	TPS à payer		1 699,90
	TVQ à payer		3 391,30
	Ventes		33 998,00
	CMV	20 400,00	
	Stock de marchandises		20 400,00
	<i>Vente de 200 articles</i>		
22-05-0X	Comptes clients	29 316,91	
	TPS à payer		1 274,93
	TVQ à payer		2 543,48
	Ventes		25 498,50
	CMV	14 887,50	
	Stock de marchandises		14 887,50
	<i>Vente de 150 articles</i>		
26-05-0X	Stock de marchandises	12 781,25	
	TPS à recevoir	639,06	
	TVQ à recevoir	1 274,93	
	Comptes fournisseurs		14 695,24
	<i>Achat de 125 articles</i>		
30-05-0X	Comptes clients	29 316,91	
	TPS à payer		1 274,93
	TVQ à payer		2 543,48
	Ventes		25 498,50
	CMV	15 225,00	
	Stock de marchandises		15 225,00
	<i>Vente de 150 articles</i>		

Exercice 2.8 –

Écho Itée	
État du coût de fabrication	
Pour l'exercice terminé le 31-12-0X	
Stock de produits en cours au début	0,00
Matières premières utilisées	285 962,00
Main-d'œuvre directe	214 256,00
Frais indirects de fabrication	<u>456 235,00</u>
Total des coûts de fabrication engagés dans l'année	<u>956 453,00</u>
Coût des produits traités dans l'année	956 453,00
Stock de produits en cours à la fin	0,00
Coût des produits finis	<u>956 453,00</u>
Coût unitaire (956 453 / 23 000) =	41,58

Exercice 2.9 –

Escaliex Itée	
État du coût de fabrication	
Du 01-01-0X au 30-06-0X	
Stock de produits en cours au début	0,00
Matières premières utilisées	48 523,00
Main-d'œuvre directe	74 256,00
Frais indirects de fabrication	<u>98 562,00</u>
Total des coûts de fabrication engagés dans l'année	<u>221 341,00</u>
Coût des produits traités dans l'année	221 341,00
Stock de produits en cours à la fin	6 500,00
Coût des produits finis	<u>214 841,00</u>

Le coût des produits finis aurait été supérieur de 6 500 \$ car ce montant fût soustrait du coût des produits traités.

Exercice 2.10 –

Ragoin et fils	
État du coût de fabrication	
Du 01-07-0X au 30-06-0Y	
Stock de produits en cours au début	48 750,00
Matières premières utilisées	852 369,00
Main-d'œuvre directe	452 365,00
Frais indirects de fabrication	<u>523 652,00</u>
Total des coûts de fabrication engagés dans l'année	<u>1 828 386,00</u>
Coût des produits traités dans l'année	1 877 136,00
Stock de produits en cours à la fin	56 840,00
Coût des produits finis	<u>1 820 296,00</u>

Exercice 2.11 –

Stock produits en cours début + Coûts de fabrication – Stock produits en cours fin = Coût des produits fabriqués.

$$10\,000 + \text{Coûts de fabrication} - 25\,000 = 850\,000$$

$$10\,000 + 865\,000 - 25\,000 = 850\,000$$

Exercice 2.12 –

Bigros Itée
État du coût de fabrication
Pour l'exercice terminé le 31-12-0X

Stock de produits en cours au début	23 659,00
Coût des matières premières	
Matières premières au début	45 236,00
Achats de matières premières	<u>254 365,00</u>
Matières premières disponibles	299 601,00
Matières premières à la fin	<u>32 567,00</u>
Coût des matières utilisées	267 034,00
Main-d'œuvre directe	136 254,00
Frais indirects de fabrication	<u>254 856,00</u>
Total des coûts de fabrication engagés dans l'année	<u>658 144,00</u>
Coût des produits traités dans l'année	681 803,00
Stock de produits en cours à la fin	<u>12 857,00</u>
Coût des produits finis	<u>668 946,00</u>

Exercice 2.13 –

Rague Itée
État du coût de fabrication
Pour l'exercice terminé le 31-12-0X

Stock de produits en cours au début	<u>100 000,00</u>
Coût des matières premières	
Matières premières au début	25 600,00
Achats de matières premières	<u>850 000,00</u>
Matières premières disponibles	875 600,00
Matières premières à la fin	<u>30 200,00</u>
Coût des matières utilisées	845 400,00
Main-d'œuvre directe	236 540,00
Frais indirects de fabrication	<u>542 123,00</u>
Total des coûts de fabrication engagés dans l'année	<u>1 624 063,00</u>
Coût des produits traités dans l'année	<u>1 724 063,00</u>
Stock de produits en cours à la fin	<u>90 000,00</u>
Coût des produits finis	<u>1 634 063,00</u>

Exercice 2.14 –

	Trimestre 1	Trimestre 2	Trimestre 3	Trimestre 4
Stock de produits en cours au début	0,00	10 000,00	23 600,00	14 568,00
Matières premières utilisées	52 130,00	56 578,00	48 920,00	54 480,00
Main-d'œuvre directe	25 632,00	27 925,00	25 264,00	27 156,00
Frais indirects de fabrication	125 000,00	100 250,00	52 363,00	62 451,00
Coût des produits traités dans l'année	202 762,00	194 753,00	150 147,00	158 655,00
Stock de produits en cours à la fin	10 000,00	23 600,00	14 568,00	0,00
Coût de fabrication	192 762,00	171 153,00	135 579,00	158 655,00
Nombre de produits fabriqués	850	910	815	885
Coûts unitaires de fabrication	226,78	188,08	166,35	179,27

- 1) Non, le coût de fabrication varie fortement d'un trimestre à l'autre.
- 2) Variation en dollars = $188,08 - 226,78 = -38,70$ \$ le coût de fabrication a diminué de 38,70 \$ entre le premier et le deuxième trimestre, En d'autres mots, il coûte moins chère à fabriquer au deuxième trimestre...

Variation en pourcentage % = $-38,70 / 226,78 = -17,06$ %. Par rapport au premier trimestre, le coût de fabrication au deuxième trimestre a diminué de 17,06 %.

- 3) Vrai. Comme les coûts en matières premières et en MOD sont des coûts directs et variables, ils varient en fonction du nombre de produits fabriqués. Par contre, les FIF sont généralement des coûts fixes et indirects qui n'ont que peu de relations en fonction du volume de production. On peut voir ce fait en séparant les frais variables et fixes et en calculant leur coût par rapport au volume :

Matières premières utilisées	52 130,00	56 578,00	48 920,00	54 480,00
Main-d'œuvre directe	25 632,00	27 925,00	25 264,00	27 156,00
Total des coûts variables	77 762,00	84 503,00	74 184,00	81 636,00
Coûts unitaires variables	91,48	92,86	91,02	92,24
Frais indirects de fabrication	125 000,00	100 250,00	52 363,00	62 451,00
Coût unitaires fixes	147,06	110,16	64,25	70,57

Remarquez que les coûts unitaires variables sont relativement stable, mais que les coûts unitaires fixes sont une grande variation par trimestres.

4)		Semestre 1	Semestre 2	20X2
Stock de produits en cours au début		0,00	23 600,00	0,00
Matières premières utilisées		108 708,00	103 400,00	212 108,00
Main-d'œuvre directe		53 557,00	52 420,00	105 977,00
Frais indirects de fabrication		<u>225 250,00</u>	<u>114 814,00</u>	<u>340 064,00</u>
Coût des produits traités dans l'année		387 515,00	294 234,00	658 149,00
Stock de produits en cours à la fin		<u>23 600,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Coût de fabrication		<u>363 915,00</u>	<u>294 234,00</u>	<u>658 149,00</u>
Nombre de produits fabriqués		1760	1700	3460
Coûts unitaires de fabrication		<u>206,77</u>	<u>173,08</u>	<u>190,22</u>

Exercice 2.15 –

Patrax Itée
État du coût de fabrication
Du 01-03-0X au 31-03-0X

Stock de produits en cours au début	25 632,00
Coût des matières premières	
Stock de matières premières au début	9 745,00
Achats de matières premières	523 652,00
Transport sur achats de mat. prem.	7 523,00
Rendus/rabais sur achats	<u>-9 562,00</u>
Coût total des achats de MP	<u>521 613,00</u>
Coût total des MP disponibles	<u>531 358,00</u>
Stock de matières premières à la fin	<u>11 256,00</u>
Coût des matières utilisées	<u>520 102,00</u>
MOD	<u>56 485,00</u>
Frais indirects de fabrication	
Électricité de l'usine	23 654,00
Entretien de l'usine	2 654,00
Salaires contremaîtres usine (MOI)	6 524,00
Salaires gardiens sécurité usine (MOI)	3 521,00
Fournitures de fabrication utilisées	3 147,00
Cotisations et charges sociales usine	12 640,00
Autres FIF	<u>49 856,00</u>
Total des Frais indirects de fabrication	<u>101 996,00</u>
Total des coûts de fabrication engagés dans l'année	<u>678 583,00</u>
Coût des produits traités dans l'année	<u>704 215,00</u>
Stock de produits en cours à la fin	<u>32 578,00</u>
Coût des produits finis	<u>671 637,00</u>

Exercice 2.16 –

Patrax Itée
État des résultats
Du 01-03-0X au 31-03-0X

Ventes de produits	1 052 745,00
Coût des produit vendus	
Stock de produits finis au début	236 542,00
Coût de fabrication	<u>671 637,00</u>
Coût des produits disponibles à la vente	908 179,00
Stock de produits finis à la fin	<u>352 695,00</u>
Total coût des produit vendus	<u>555 484,00</u>
Bénéfice brut	<u>497 261,00</u>

Exercice 2.17 –

Sam a raison, si nous replaçons les éléments sans en changer les signes positifs ou négatifs, nous aurons :

+Stock de produits en cours au début	38 000
+Stock MP du début	10 000
+Achats de MP	148 000
-Stock MP de fin	21 000
	245 000
+FIF	122 500
-Stock de produits en cours à la fin	<u>35 000</u>
Coût des produits fabriqués	<u>507 500</u>

On peut également remplacer les chiffres sous la forme d'un état du coût de fabrication.

+Stock MP du début	10 000
+Achats de MP	148 000
-Stock MP de fin	<u>21 000</u>
MP utilisée	137 000
MOD	245 000
+FIF	<u>122 500</u>
	504 500
+Stock de produits en cours au début	38 000
-Stock de produits en cours à la fin	<u>35 000</u>
	<u>507 500</u>

Exercice 2.18 –

Métabo Itée Chiffrier Du 01-01-X3 Au 31-12-X3												
	Balance de vérification		Régularisations		Balance régularisée		Fabrication		Résultats		Bilan	
	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
Banque	24 400				24 400						24 400	
Comptes clients	54 600				54 600						54 600	
Fournitures usine	14 620				14 620						14 620	
Stock matières premières	30 000		24 930	30 000	24 930						24 930	
Stock prod. en cours	21 300		30 500	21 300	30 500						30 500	
Stock de prod. finis	32 450		41 300	32 450	41 300						41 300	
Terrain	125 700				125 700						125 700	
Immeuble	410 000				410 000						410 000	
Amort. Acc. Immeuble		83 600				83 600					83 600	
Équipement	325 000				325 000						325 000	
Amort. Acc. Équipement		112 000				112 000					112 000	
Comptes fournisseurs		47 210				47 210					47 210	
Hypothèque à payer		132 000				132 000					132 000	
Capital actions		200 000				200 000					200 000	
BNR		207 180				207 180					207 180	
Ventes		1 096 000				1 096 000				1 096 000		
R/R sur ventes		7 200				7 200				7 200		
Escomptes sur ventes		16 300				16 300				16 300		
Stock de prod. finis au début			32 450			32 450				32 450		
Stock prod. en cours au début			21 300			21 300		21 300				
Stock matières premières au début			30 000			30 000		30 000				
Achats de MP		275 290				275 290		275 290				
R/R sur achats		4 190				4 190		4 190				
Escomptes sur achats		12 300				12 300		12 300				
Fret à l'achat		22 960				22 960		22 960				
Stock matières premières à la fin			24 930			24 930		24 930				
Stock prod. en cours à la fin			30 500			30 500		30 500				
Stock de prod. finis à la fin			41 300			41 300				41 300		
MOD		193 000				193 000		193 000				
MOI		87 920				87 920		87 920				
Amortissement immeuble		36 600				36 600		29 280		7 320		
Amortis. Équip. fabrication.		11 000				11 000		11 000				
Taxes foncières		7 600				7 600		6 080		1 520		
Fournitures fabrication util.		6 500				6 500		6 500				
Autres FIF		15 400				15 400		15 400				
Publicité		21 000				21 000				21 000		
Salaires Administration		56 000				56 000				56 000		
Frais de bureau		25 700				25 700				25 700		
Frais généraux de vente		8 400				8 400				8 400		
Salaires des vendeurs		45 200				45 200				45 200		
Assurances		12 540				12 540		10 032		2 508		
Frais d'intérêts		9 000				9 000				9 000		
Revenus d'intérêts		1 200				1 200				1 200		
	1 895 680	1 895 680	180 480	180 480	1 992 410	1 992 410	708 762	71 920	232 598	1 138 500		
									636 842	636 842		
							708 762	708 762	869 440	1 138 500		
Bénéfice									269 060		269 060	
									1 138 500	1 138 500	1 051 050	1 051 050

Le stock de fin est déterminé comme ceci : 200 unités à 112 \$ + 23 unités à 110 \$.

Exercice 2.19 –

Métabo Itée	
État du coût de fabrication	
Du 01-01-X3 au 31-12-X3	
Stock prod. en cours au début	21 300
Coût des matières premières utilisées	
Stock matières premières au début	30 000
Achats de MP	275 290
R/R sur achats	4 190
Escomptes sur achats	12 300
Fret à l'achat	<u>22 960</u>
Coût total des achats	<u>281 760</u>
Coût des matières disponibles	<u>311 760</u>
Stock matières premières à la fin	<u>24 930</u>
Total du coût des matières premières utilisées	286 830
MOD	193 000
Frais indirects de fabrication	
MOI	87 920
Amortissement immeuble	29 280
Amortis. Équip. fabrication.	11 000
Taxes foncières	6 080
Fournitures fabrication util.	6 500
Autres FIF	15 400
Assurances	<u>10 032</u>
Total des frais indirects de fabrication	166 212
Coûts de fabrication engagés	<u>646 042</u>
Coût des produits traités	<u>667 342</u>
Stock prod. en cours à la fin	<u>30 500</u>
Coût total des produits fabriqués	636 842
Métabo Itée	
État des résultats	
Du 01-01-X3 au 31-12-X3	
Revenus	
Ventes	1 096 000
R/R sur ventes	7 200
Escomptes sur ventes	<u>16 300</u>
Ventes nettes	<u>1 072 500</u>
Revenus d'intérêts	1 200
Total des revenus	1 073 700
Coût des produits vendus	
Stock de prod. finis au début	32 450
Coût total des produits fabriqués	636 842
Stock de prod. finis à la fin	<u>41 300</u>
Total du coût des produits vendus	627 992
Bénéfice brut	445 708
Charges d'exploitation	
Amortissement immeuble	7 320
Taxes foncières	1 520
Publicité	21 000
Salaires Administration	56 000
Frais de bureau	25 700
Frais généraux de vente	8 400
Salaires des vendeurs	45 200
Assurances	2 508
Frais d'intérêts	<u>9 000</u>
Total des charges d'exploitation	176 648
Bénéfice net	269 060

Exercice 2.20 –

Comptes	Balance de vérification		Régularisations		Balance régularisée		État du coût de fabrication		État des résultats		Bilan	
	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
Banque	75 000				75 000						75 000	
Comptes clients	25 000				25 000						25 000	
Fournitures	1 500				1 500						1 500	
Matières premières	36 525		41 200		36 525		41 200				41 200	
Produits en cours	42 523		36 520		42 523		36 520				36 520	
Produits finis	23 653		31 300		23 653		31 300				31 300	
Autres actifs à court terme	125 362						125 362				125 362	
Bâtisse	256 200						256 200				256 200	
Amortissement cumulé bâtisse		102 365					102 365				102 365	
Machinerie	125 350				125 350						125 350	
Amortissement cumulé machinerie		55 245					55 245				55 245	
Comptes fournisseurs		23 654					23 654				23 654	
Cautionnements et charges sociales à payer		2 415					2 415				2 415	
Autres passifs à court terme		65 235					65 235				65 235	
Hypothèque		123 658					123 658				123 658	
Capital actions		50 000					50 000				50 000	
BNR		214 269					214 269				214 269	
Revenus		1 025 654					1 025 654				1 025 654	
Rendus/rabais sur ventes		2 365					2 365				2 365	
Escomptes sur ventes		4 125					4 125				4 125	
Produits finis au début			23 653		23 653						23 653	
Produits en cours au début			42 523		42 523		42 523					
Matières premières au début			36 525		36 525		36 525					
Achats MP		156 254			156 254		156 254					
Rendus/rabais sur achats MP		1 652					1 652				1 652	
Escomptes sur achats MP		2 145					2 145				2 145	
Transport sur achats MP		2 550					2 550				2 550	
Matières premières à la fin			41 200		41 200		41 200				41 200	
Produits en cours à la fin			36 520		36 520		36 520				36 520	
Produits finis à la fin			31 300		31 300		31 300				31 300	
MOD		256 235			256 235		256 235					
MOI		123 652			123 652		123 652					
Charges sociales usine		70 325			70 325		70 325					
Fournitures fabrication utilisées		18 523			18 523		18 523					
Électricité usine		32 562			32 562		32 562					
Taxes usine		6 542			6 542		6 542					
Assurances usine		8 562			8 562		8 562					
Amortissement bâtisse usine		6 548			6 548		6 548					
Amortissement machinerie		10 525			10 525		10 525					
Autres FIF		42 560			42 560		42 560					
Salaires administration		158 985			158 985						158 985	
Charges sociales administration		12 524			12 524						12 524	
Fournitures de bureau utilisées		1 568			1 568						1 568	
Électricité administration		3 256			3 256						3 256	
Taxes administration		1 350			1 350						1 350	
Assurances administration		2 587			2 587						2 587	
Amortissement bâtisse administration		1 256			1 256						1 256	
Autres dépenses administration		25 471			25 471						25 471	
Frais d'intérêts		6 854			6 854						6 854	
	1 666 292	1 666 292	211 721	211 721	1 775 312	1 775 312	813 886	81 517	243 994	1 056 954		
									732 369	732 369		
							813 886	813 886	976 363	1 056 954		
									80 591			80 591
										1 056 954	1 056 954	717 432
											717 432	

Exercice 3.21 –

$$1- \text{ Taux d'imputation} = \frac{\text{FIF budgétés}}{\text{Inducteur}} = \frac{2\ 601\ 000,00 \text{ \$}}{30\ 000 \text{ H MACH}} = 86,70 \text{ \$ par heure machine}$$

$$2- \text{ FIF imputés} = \text{Inducteur réel} * \text{taux d'imputation} = 30\ 253 \text{ H MACH} * 86,70 \text{ \$} = 2\ 622\ 935,10 \text{ \$}$$

Exercice 3.22 –

$$1- \text{ Taux d'imputation} = \frac{\text{FIF budgétés}}{\text{Inducteur}} = \frac{725\ 362,00 \text{ \$}}{25\ 200 \text{ H MACH}} = 28,7842 \text{ \$ par heure machine}$$

$$2- \text{ FIF imputés 20X1} = \text{Taux d'imputation} * \text{inducteur réel}$$

$$634\ 526 \text{ \$} = \text{Taux d'imputation} * 22\ 563 \text{ H MACH}$$

$$\text{Taux d'imputation} = \frac{\text{FIF imputés}}{\text{inducteur réel}} = \frac{634\ 526,00 \text{ \$}}{22\ 563 \text{ H MACH}} = 28,1224 \text{ \$ par heure machine}$$

Exercice 3.23 –

$$\text{FIF imputés} = \text{Inducteur réel} * \text{taux d'imputation} = 256\ 478 \text{ \$ MOD} * 1,45 = 371\ 893,10 \text{ \$}$$

Exercice 3.24 –

$$1- \text{ Taux d'imputation} = \frac{\text{FIF budgétés}}{\text{Inducteur}} = \frac{452\ 362,00 \text{ \$}}{12\ 000 \text{ H MOD}} = 37,70 \text{ \$ par heure de MOD}$$

$$2- \text{ FIF imputés} = \text{Inducteur réel} * \text{taux d'imputation} = 1\ 125 \text{ H MOD} * 37,70 = 42\ 412,50 \text{ \$}$$

3-

Faflout Itée
État du coût de fabrication
Du 01-01-0X au 31-01-0X

Stock de produits en cours au début	53 540,00
Matières premières utilisées	43 540,00
Main d'œuvre directe	26 452,00
Frais indirects de fabrication imputés	42 412,50
Total des coûts de fabrication engagés dans l'année	<u>112 404,50</u>
Coût des produits traités dans l'année	<u>165 944,50</u>
Stock de produits en cours à la fin	<u>48 562,00</u>
Coût des produits finis	<u>117 382,50</u>

Exercice 3.25 –

$$1- \text{ Taux d'imputation} = \frac{\text{FIF budgétés}}{\text{Inducteur}} = \frac{859\,263,00 \text{ \$}}{21\,560 \text{ H MOD}} = 39,85 \text{ \$ par heure de MOD}$$

1-	Matières premières	12 253 \\$
	Coût de la main-d'œuvre directe	2 563 \\$
	FIF imputés	5 978 \\$ (150 heures MOD * 39,85 \\$)
	Total	<u>20 794 \\$</u>
	Prix de vente (plus 40%)	<u>29 111 \\$ (20 794 * 1,4)</u>

2-	Matières premières	11 652 \\$
	Coût de la main-d'œuvre directe	2 917 \\$
	FIF imputés	6 655 \\$ (167 heures MOD * 39,85 \\$)
	Total	<u>21 224 \\$</u>

3- Le prix de ventes est de 29 111 \\$ et le coût de fabrication de la commande de 21 224 \$.
Le profit est donc de $29\,111 - 21\,224 = 7\,887$ \$.

Exercice 3.26 –

$$\text{Taux d'imputation} = \frac{\text{FIF budgétés}}{\text{Inducteur}} = \frac{127\,500,00 \text{ \$}}{8\,500 \text{ m}^2} = 15,00 \text{ \$ par m}^2$$

Coût de la main d'œuvre directe	2 850 \\$
Frais indirects imputés	4 200 \\$ (280 * 15)
Total	<u>7 050 \\$</u>
Prix de vente	<u>15 510 \\$ (7 050 * 2,2)</u>

Exercice 3.27 –

1- $80\ 728 \text{ H MOD} * 40 \text{ \$/H MOD} = 3\ 229\ 120 \text{ \$.}$

2- Comme les FIF réels sont de 3 256 456 \$, ils sont plus élevés que les FIF imputés. Donc, nous avons une sous-imputation de 27 336 \$.

3- $3\ 240\ 000 \text{ \$} (81\ 000 \text{ HMOD} * 40 \text{ \$/HMOD}).$

Exercice 3.28 –

VRAI. Une sous-imputation indique que nous n'avons pas porté assez de FIF au coût des produits comparativement à ce que nous aurions fait si nous avions utilisé les FIF réels. Par exemple, supposons que les FIF réels sont de 250 000 \$ et les FIF imputés de 240 000 \$, les coûts en MP et MOD sont identiques :

MP	125 000	MP	125 000
MOD	150 000	MOD	150 000
FIF réels	250 000	FIF imputés	240 000
	525 000		515 000

Exercice 3.29 –

1- $2\ 500\ 000 \text{ \$} / 125\ 000 \text{ HMOD} = 20,00 \text{ \$/HMOD}.$

2- FIF imputés pour X9 = $124\ 615 \text{ HMOD} * 20,00 \text{ \$/HMOD} = 2\ 492\ 300 \text{ \$}.$

3- Les FIF réels sont de 2 529 632 et les FIF imputés de 2 492 300. Les imputés sont donc inférieurs aux réels, donc sous-imputés de 37 332 \$, on en a pas assez incorporé aux coûts des produits.

4- **Rapalan Itée**

État du coût de fabrication pour l'exercice X9

	Réels	Imputés
Stock de produits en cours au début	125 523 \$	125 523 \$
Coût des matières premières utilisées	6 852 451	6 852 451
Coût de la main-d'œuvre directe	2 352 152	2 352 152
Frais indirects de fabrication réels	2 529 632	
Frais indirects de fabrication imputés		2 492 300
Coût de fabrication engagés en X9	11 734 235 \$	11 696 903 \$
Coûts des produits traités en X9	11 859 758 \$	11 822 426 \$
Stock de produits en cours à la fin	132 845 \$	132 845 \$
Coût total de fabrication	11 726 913 \$	11 689 581 \$

5- La différence correspond à la sous-imputation. Remarquez que le coût de fabrication rationnel est moins élevé qu'il devrait-être en réalité.

Exercice 3.30 –

1- Taux d'imputation : $1\ 388\ 750 / 2\ 525\ 000 = 55\%$ du coût de la MOD ou 0,55 \$ par \$MOD.

2- FIF imputés : $2\ 563\ 632 * 55\% = 1\ 409\ 997,60$ \$.

3- FIF réels – FIF imputés : $1\ 312\ 966 - 1\ 409\ 997,60 =$ surimputation de 97 031,60 \$.

4- **Pérabo Itée**

État du coût de fabrication

Du 01-01-20XX au 31-12-20XX

Produits en cours au début	985 650 \$
Coût des matières premières utilisées	
Matières premières au début	452 500 \$
Achats de matières premières	<u>5 623 524</u>
Coût des matières premières disponibles	6 076 024
Matières premières à la fin	<u>410 200</u>
	5 665 824 \$
Main-d'œuvre directe	2 563 632
Frais indirects de fabrication:	
Électricité	56 854 \$
Chauffage	21 452
Amortissement	152 365
Entretien/réparation	87 548
Main-d'œuvre indirecte	365 985
Charges sociales	562 356
Assurances	32 564
Taxes	18 579
Location	<u>15 263</u>
	<u>1 312 966</u>
Coûts de fabrications engagés	<u>9 542 422</u>
Coût total des produits traités	10 528 072 \$
Produits en cours à la fin	<u>745 231</u>
Coût des produits fabriqués	<u>9 782 841 \$</u>

5-

Coûts des produits vendus

Produits finis au début	1 253 541 \$
Coût des produits fabriqués	9 782 841
Produits finis à la fin	<u>1 354 258</u>
	<u>9 682 124 \$</u>

Exercice 4.31 –

	STOCK MP		STOCK PC	
Début	10 000		Début	4 500
Achats	150 000		MP	145 500
Retour		1 000	MOD	75 000
Sortie (Fabric)		145 500	FGF IMP	56 350
Fin	13 500		Sortie	
			Fin	275 750
				5 600

	STOCK PF		CMV	
Début	12 000		273 750	
Terminés	275 750			
Vendus		273 750		
Fin	14 000			

Exercice 4.32 –

Date	Comptes	Débit	Crédit
20-09-0X	Stock de produits en cours	12 652,00	
	Stock de matières premières		12 652,00
	Bon de sortie 4352		

Exercice 4.33 –

Date	Comptes	Débit	Crédit
1 04-12-0X	Stock de produits en cours	411,20	
	Stock de matières premières		411,20
	Bon sortie 417		
1 04-12-0X	Frais indirects de fabrication	95,74	
	Fournitures de fabrication		95,74
	Bon sortie 417		
2 04-12-0X	Stock de produits en cours	411,20	
	Frais indirects de fabrication	95,74	
	Magasin		506,94
	Bon sortie 417		
3 04-12-0X	Stock de matières premières	41,12	
	Stock de produits en cours		41,12
	Bon renversement 25		

Exercice 4.34 –

Date	Comptes	Débit	Crédit
0X-06-15	Stock de produits en cours	112,00	
0X-06-15	Frais indirects de fabrication (MOI)	16,00	
	Salaires usine		128,00
	Feuille attachement 45215		
0X-06-15	Stock de produits en cours	148,40	
	Frais indirects de fabrication imputés		148,40
	112 * 132,5 % F. attachement 45215		

Exercice 4.35 –

Journal général		Page 254	
Date	Comptes	DT	CT
2009-08-17	Stock de produits en cours	325,00	
	Stock de matières premières		325,00
	Bon de sortie 256		
2009-08-17	Frais indirects de fabrication	25,55	
	Fournitures de fabrication		25,55
	Bon de sortie 256		
2009-08-17	Stock de produits en cours	1 312,83	
	Stock de matières premières		1 312,83
	Bon de sortie 257		
2009-08-17	Stock de produits en cours	526,36	
	Stock de matières premières		526,36
	Bon de sortie 258		
2009-08-17	Frais indirects de fabrication	187,66	
	Fournitures de fabrication		187,66
	Bon de sortie 258		
2009-08-17	Stock de produits en cours	106,40	
	Frais de salaires		106,40
	Feuille attachement 2356		
2009-08-17	Frais indirects de fabrication (MOI)	15,20	
	Frais de salaires		15,20
	Feuille attachement 2356		
2009-08-17	Stock de produits en cours	116,16	
	Frais de salaires		116,16
	Feuille attachement 2357		
2009-08-17	Stock de produits en cours	106,08	
	Frais de salaires		106,08
	Feuille attachement 2358		
2009-08-17	Stock de produits en cours	1 029,25	
	Frais indirects de fabrication (imputés)		1 029,25
	23 heures * 44,75 \$		
2009-08-17	Stock de produits finis	5 856,25	
	Stock de produits en cours		5 856,25
	Commande C-4113 terminée		

Exercice 4.36 –

30-04-20XX	Magasin	39 000,00	
	Comptes fournisseurs		39 000,00
	<i>Achat de MP et FF à crédit</i>		
30-04-20XX	Produits en cours	41 000,00	
	FIF réels (fournitures)	2 000,00	
	Magasin		43 000,00
	<i>Bons de sortie</i>		
30-04-20XX	Comptes fournisseurs	2 500,00	
	Magasin		2 500,00
	<i>Retour de MP et FF aux fournisseurs</i>		
30-04-20XX	Comptes fournisseurs	30 000,00	
	Banque		30 000,00
	<i>Paiements aux fournisseurs</i>		
30-04-20XX	Magasin	1 100,00	
	Produits en cours		1 100,00
	<i>Retour de MP au Magasin</i>		
30-04-20XX	Produits en cours	32 000,00	
	FIF réels (MOI)	5 000,00	
	Frais de salaires		37 000,00
	<i>Salaires fabrication</i>		
30-04-20XX	FIF réels	5 199,00	
	Banque		5 199,00
	<i>Divers FIF - Entretien, Électricité, Location</i>		
30-04-20XX	Produits en cours	40 000,00	
	FIF imputés		40 000,00
	<i>32000 * 125%</i>		
30-04-20XX	Produits finis	103 500,00	
	Produits en cours		103 500,00
	<i>Transfert de SPC vers le SPF</i>		
30-04-20XX	Comptes clients	145 000,00	
	Coût des produits vendus	85 000,00	
	Ventes		145 000,00
	Produits finis		85 000,00
	<i>Ventes à crédit</i>		
30-04-20XX	Banque	125 000,00	
	Comptes clients		125 000,00
	<i>Encassements de clients</i>		

Magasin		Produits en cours	
31-03-20XX	32 000,00	16 000,00	
	39 000,00	41 000,00	
			1 100,00
		32 000,00	
		40 000,00	
			103 500,00
		129 000,00	
		104 600,00	
			24 400,00
Produits Finis			
31-03-20XX	39 000,00		
	103 500,00		
		85 000,00	
	142 500,00		
		85 000,00	
			57 500,00

Exercice 4.37 –

20-05-200X	Frais de salaires administration	4 833,95
	Frais de salaires MOD	12 796,08
	Frais indirects de fabrication (MOI)	3 537,00
	REER à payer	1 058,33
	Syndicat à payer	139,10
	Impôt fédéral à payer	3 394,05
	Impôt provincial à payer	3 820,99
	Assurance emploi à payer	294,22
	Régime Rentes Québec à payer	955,06
	Régime Qc. Ass. Par. à payer	95,21
	Comité social à payer	41,73
	Salaires nets à payer	11 368,34
	Salaires période 20	
20-05-200X	Stock de produits en cours	12 652,24
	Frais indirects de fabrication (MOI)	143,84
	Frais de salaires MOD	12 796,08
	Virement des salaires MOD au SPC	
20-05-200X	Dépenses REER	1 058,33
	Dépenses AE	411,90
	Dépenses FSS	571,51
	Dépenses RRQ	955,06
	Dépenses RQAP	133,29
	Dépenses Vacances	846,68
	Dépenses CSST	1 763,24
	REER à payer	1 058,33
	AE à payer	411,90
	FSS à payer	571,51
	RRQ à payer	955,06
	RQAP à payer	133,29
	Vacances à payer	846,68
	CSST à payer	1 763,24
	Cot. et ch. soc. de l'employeur pér. 20	
20-05-200X	Frais indirects de fabrication (cot.- ch.soc.)	4 675,56
	Dépenses REER	816,65
	Dépenses AE	317,82
	Dépenses FSS	440,99
	Dépenses RRQ	739,25
	Dépenses RQAP	102,84
	Dépenses Vacances	653,32
	Dépenses CSST	1 604,69
	Virement cot. et ch. soc. des employés de la fabrication	
20-05-200X	Stock de produits en cours	21 452,32 \$
	Frais indirects de fabrication (FFU))	1 568,78 \$
	Magasin	23 021,10 \$
	Bons de sorties 6524 à 6549	
20-05-200X	Stock de produits en cours	24 205,72
	Frais indirects de fabrication imputés	24 205,72
	FIF imputés 812 * 29,81	

Exercice 5.38 –

1- Le solde du compte Stock de produits en cours correspond aux coûts cumulés des fiches de fabrication non terminées, soit 36 184,68 \$.

2- Bien entendu, ce sont des frais imputés, les réels n'étant pas significatif en cours d'année.

3-

Journal général			Page 625
Date	Comptes	Débit	Crédit
30-07-0X	Stock de produits en cours	1 254,25	
	Magasin		1 254,25
	Commande 2536		
30-07-0X	Stock de produits en cours	364,96	
	Salaires MOD		364,96
	Commande 2536		
30-07-0X	Stock de produits en cours	638,68	
	Frais indirects de fabrication (imputés)		638,68
	Commande 2536 (364,96 * 1,75)		
30-07-0X	Stock de produits finis	8 305,11	
	Stock de produits en cours		8 305,11
	Commande 2536		
	Coûts cumulés de la commande + les nouveaux coûts.		

N° commande	C-2539	Fiche de commande	
Client	Batrik UC Itée	Date de fin	28-07-0X
Date comm.	20-07-0X	Nombre unité	5
Date livraison	04-08-0X	Total comm.	19 268,18 \$
		Coût par unité	3 853,64 \$
Matières premières		Bons de travail MOD	
N° bon	\$ MP	N° F. Attach	\$ MOD
BS-25352	2 523,64	AT-45201	184,48
BS-25358	3 629,10	AT-45206	90,24
BS-25364	4 541,52	AT-45207	92,24
BS-25366	2 583,25	AT-45211	149,89
BS-25368	3 254,12	AT-45217	135,36
		AT-45220	69,18
		AT-45222	138,36
		AT-45223	135,36
Totaux		16 531,63	
		995,11	
		1 741,44	

Exercice 5.39 –

1-

N° bon	N° comm	Date	MP	FF
BS-21962	F-18574	200X-12-01	1 764,50	152,51
BS-21963	F-18575	200X-12-01	1 289,12	
BS-21964	F-18575	200X-12-02	452,56	28,47
BS-21965	F-18576	200X-12-02	3 658,00	296,61
BS-21966	F-18574	200X-12-03	2 092,63	90,80
BS-21967	F-18576	200X-12-03	1 939,44	64,00
BS-21968	F-18577	200X-12-04	9 492,30	
BS-21969	F-18576	200X-12-04	7 097,25	95,20

N° empl.	Date	N° comm	F attach.	Hrs	Montant
2152	200X-12-01	F-18574	63251	8,00	126,80
2153	200X-12-01	F-18574	63252	4,00	61,00
2153	200X-12-01	F-18575	63252	4,00	61,00
2152	200X-12-02	F-18574	63253	8,00	126,80
2153	200X-12-02	F-18574	63254	2,00	30,50
2153	200X-12-02	F-18575	63254	4,00	61,00
2153	200X-12-02	F-18576	63254	2,00	30,50
2152	200X-12-03	F-18574	63255	4,00	63,40
2152	200X-12-03	F-18576	63255	3,00	47,55
2152	200X-12-03	MOI	63255	1,00	15,85
2153	200X-12-03	F-18575	63256	3,00	45,75
2153	200X-12-03	F-18576	63256	4,00	61,00
2153	200X-12-03	MOI	63256	1,00	15,25
2152	200X-12-04	F-18574	63257	2,00	31,70
2152	200X-12-04	F-18576	63257	3,00	47,55
2153	200X-12-04	F-18577	63258	8,00	122,00
2152	200X-12-05	F-18576	63259	4,00	63,40
2152	200X-12-05	F-18577	63259	3,00	47,55
2152	200X-12-05	MOI	63259	1,00	15,85
2153	200X-12-05	F-18577	63260	7,00	106,75
2153	200X-12-05	MOI	63260	1,00	15,25

N° commande	F-18574	Fiche de commande		Date de fin	200X-12-04
Client	Morille et Frères			Nombre unité	10
Date début	200X-11-26			Total comm.	9 105,63 \$
Date livraison				Coût par unité	910,56 \$
Matières premières		MOD		FIF imputés	
N° bon	\$ MP	N° feuille att.	\$ MOD	Nb. H MOD	38,59 \$ / H MOD
BS-21952	2 852,45	63247	95,10	6,00	231,54
BS-21959	548,69	63251	126,80	8,00	308,72
BS-21962	1 764,50	63252	61,00	4,00	154,36
BS-21966	2 092,63	63253	126,80	8,00	308,72
		63254	30,50	2,00	77,18
		63255	63,40	4,00	154,36
		63257	31,70	2,00	77,18
Totaux	7 258,27		535,30		1 312,06

N° commande	F-18575	Fiche de commande		Date de fin	200X-12-03
Client	Balantime Itée			Nombre unité	3
Date début	200X-12-01			Total comm.	2 333,92 \$
Date livraison	200X-12-05			Coût par unité	777,97 \$
Matières premières		MOD		FIF imputés	
N° bon	\$ MP	N° feuille att.	\$ MOD	Nb. H MOD	Coût
BS-21963	1 289,12	63252	61,00	4,00	154,36
BS-21964	452,56	63254	61,00	4,00	154,36
		63256	45,75	3,00	115,77
Totaux	1 741,68		167,75		424,49

N° commande	F-18576	Fiche de commande	
Client	Xérax	Date de fin	
Date début	<u>200X-12-02</u>	Nombre unité	6
Date livraison	<u></u>	Total comm.	13 562,13 \$
		Coût par unité	0,00 \$
Matières premières		MOD	
N° bon	\$ MP	N° feuille att.	\$ MOD
BS-21965	3 658,00	63254	30,50
BS-21967	1 939,44	63255	47,55
BS-21969	7 097,25	63256	61,00
		63257	47,55
		63259	63,40
Totaux	<u>12 694,69</u>	<u>250,00</u>	<u>617,44</u>

N° commande	F-18577	Fiche de commande	
Client	Aluwette	Date de fin	
Date début	200X-12-04	Nombre unité	2
Date livraison		Total comm.	10 463,22 \$
		Coût par unité	0,00 \$
Matières premières		MOD	
N° bon	\$ MP	N° feuille att.	\$ MOD
BS-21968	9 492,30	63258	122,00
		63259	47,55
		63260	106,75
Totaux	9 492,30	276,30	694,62
		FIF imputés 38,59 \$ / H MOD	
		Nb. H MOD	Coût
		8,00	308,72
		3,00	115,77
		7,00	270,13

2-

Journal général		Page 325	
Date	Comptes	Débit	Crédit
05-12-0X	Stock de produits en cours	27 785,80	
	Frais indirects de fabrication (FF)	727,59	
	Magasin		28 513,39
	Bons de sortie (MP et FF)		
05-12-0X	Stock de produits en cours	1 134,25	
	Frais indirects de fabrication (MOI)	62,20	
	Frais de salaires		1 196,45
	Salaires fabrication (MOD et MOI)		
05-12-0X	Stock de produits en cours	2 817,07	
	Frais indirects de fabrication (impués)		2 817,07
	73 * 38,59		
05-12-0X	Stock de produits finis	9 105,63	
	Stock de produits en cours		9 105,63
	Commande F-18574		
05-12-0X	Stock de produits finis	2 333,92	
	Stock de produits en cours		2 333,92
	Commande F-18575		
05-12-0X	Comptes clients	4 771,46	
	TPS à payer		207,50
	TVQ à payer		413,96
	Ventes		4 150,00
	Coût des produits vendus	2 333,92	
	Stock de produits finis		2 333,92
	Vente F-18575 2/10, N/30		

3- Le Stock de produits en cours correspond aux fiches de fabrication non terminées.

Stock de produits en cours			
Solde	3 727,78		
MP	27 785,80		
MOD	1 134,25		
FIF imputés	2 817,07		
F-18574		9 105,63	
F-18575		2 333,92	
	35 464,90	11 439,55	
	24 025,35		

Exercice 5.40 – Mélamix Itée

N° commande		Fiche de commande			Date de fin	
Client	<u>C-5622</u>				200X-05-05	
Date début	<u>Garouette Itée</u>				6	
Date livraison	<u>200X-04-20</u>				Total comm.	
					36 697,56 \$	
					Coût par unité	
					6 116,26 \$	
Matières premières		MOD			FIF imputés 33,85 \$/ H MOD	
N° bon	\$ MP	Date	N° Empl	\$ MOD	Nb. H MOD	\$ FIF
R-2331	6 251,25	200X-04-20	Empl 1	132,16	8,00	270,80
R-2338	4 125,36	200X-04-22	Empl 1	99,12	6,00	203,10
R-2346	7 895,25	200X-04-26	Empl 2	116,64	8,00	270,80
R-2352	1 256,35	200X-04-26	Empl 4	65,36	4,00	135,40
R-5361	452,87	200X-04-27	Empl 2	116,64	8,00	270,80
R-2370	4 323,85	200X-04-28	Empl 1	49,56	3,00	101,55
R-2374	6 331,99	200X-04-28	Empl 4	81,70	5,00	169,25
		200X-05-01	Empl 2	116,64	8,00	270,80
		200X-05-01	Empl 3	127,60	8,00	270,80
		200X-05-02	Empl 2	116,64	8,00	270,80
		200X-05-02	Empl 3	127,60	8,00	270,80
		200X-05-03	Empl 1	132,16	8,00	270,80
		200X-05-03	Empl 3	127,60	8,00	270,80
		200X-05-03	Empl 4	98,04	6,00	203,10
		200X-05-04	Empl 1	132,16	8,00	270,80
		200X-05-04	Empl 2	29,16	2,00	67,70
		200X-05-04	Empl 4	130,72	8,00	270,80
		200X-05-05	Empl 1	66,08	4,00	135,40
		200X-05-05	Empl 4	65,36	4,00	135,40
Totaux		30 636,92			1 930,94	
					4 129,70	

N° commande		Fiche de commande			Date de fin	
Client	<u>C-5623</u>				200X-05-19	
Date début	<u>Faribolle Itée</u>				5	
Date livraison	<u>200X-04-23</u>				Total comm.	
					67 861,80 \$	
					Coût par unité	
					13 572,36 \$	
Matières premières		MOD			FIF imputés 33,85 \$/ H MOD	
N° bon	\$ MP	Date	N° Empl	\$ MOD	Nb. H MOD	\$ FIF
R-2337	5 214,25	200X-04-25	Empl 2	116,64	8,00	270,80
R-2332	3 325,45	200X-04-25	Empl 1	99,12	6,00	203,10
R-2355	2 315,23	200X-04-27	Empl 2	116,64	8,00	270,80
R-2359	8 542,36	200X-04-27	Empl 1	66,08	4,00	135,40
R-2365	7 919,10	200X-04-27	Empl 3	63,80	4,00	135,40
R-2367	5 600,05	200X-04-29	Empl 2	116,64	8,00	270,80
R-2369	3 283,36	200X-04-30	Empl 3	79,75	5,00	169,25
R-2377	7 393,54	200X-05-01	Empl 1	66,08	4,00	135,40
R-2379	6 106,36	200X-05-01	Empl 4	130,72	8,00	270,80
R-2386	5 806,82	200X-05-02	Empl 4	130,72	8,00	270,80
R-2395	1 152,50	200X-05-03	Empl 2	43,74	3,00	101,55
R-2397	3 988,81	200X-05-04	Empl 2	72,90	5,00	169,25
		200X-05-05	Empl 1	66,08	4,00	135,40
		200X-05-08	Empl 1	132,16	8,00	270,80
		200X-05-09	Empl 4	130,72	8,00	270,80
		200X-05-11	Empl 1	132,16	8,00	270,80
		200X-05-12	Empl 3	127,60	8,00	270,80
		200X-05-12	Empl 4	65,36	4,00	135,40
		200X-05-15	Empl 1	132,16	8,00	270,80
		200X-05-16	Empl 3	127,60	8,00	270,80
		200X-05-18	Empl 3	127,60	8,00	270,80
		200X-05-19	Empl 3	79,75	5,00	169,25
		200X-05-19	Empl 4	81,70	5,00	169,25
Totaux		60 647,83			2 305,72	
					4 908,25	

N° commande	5624	Fiche de commande		Date de fin	2009-05-31
Client	Zotor et fils ltée			Nombre unité	6
Date début	200X-05-01			Total comm.	53 025,84 \$
Date livraison				Coût par unité	8 837,64 \$
Matières premières		MOD		FIF imputés	33,85 \$/ H MOD
N° bon	\$ MP	Date	N° Empl	Nb. H MOD	\$ FIF
R-2366	1 788,58	200X-05-01	Empl 1	66,08	4,00 135,40
R-2368	3 396,25	200X-05-02	Empl 1	132,16	8,00 270,80
R-2372	6 193,85	200X-05-03	Empl 2	72,90	5,00 169,25
R-2373	6 687,01	200X-05-04	Empl 3	127,60	8,00 270,80
R-2378	5 317,98	200X-05-05	Empl 3	127,60	8,00 270,80
R-2380	1 156,13	200X-05-05	Empl 4	65,36	4,00 135,40
R-2384	5 167,51	200X-05-08	Empl 2	116,64	8,00 270,80
R-2390	512,09	200X-05-09	Empl 1	132,16	8,00 270,80
R-2396	420,12	200X-05-09	Empl 3	127,60	8,00 270,80
R-2401	5 151,97	200X-05-10	Empl 4	130,72	8,00 270,80
R-2403	4 763,73	200X-05-11	Empl 2	116,64	8,00 270,80
R-2411	3 451,40	200X-05-12	Empl 2	87,48	6,00 203,10
		200X-05-12	Empl 4	65,36	4,00 135,40
		200X-05-15	Empl 2	116,64	8,00 270,80
		200X-05-15	Empl 3	127,60	8,00 270,80
		200X-05-16	Empl 2	116,64	8,00 270,80
		200X-05-18	Empl 4	130,72	8,00 270,80
		200X-05-19	Empl 4	49,02	3,00 101,55
		200X-05-22	Empl 1	132,16	8,00 270,80
		200X-05-23	Empl 2	116,64	8,00 270,80
		200X-05-25	Empl 3	127,60	8,00 270,80
		200X-05-26	Empl 2	116,64	8,00 270,80
		200X-05-29	Empl 1	132,16	8,00 270,80
		200X-05-30	Empl 1	66,08	4,00 135,40
		200X-05-30	Empl 3	127,60	8,00 270,80
		200X-05-30	Empl 4	130,72	8,00 270,80
Totaux	44 006,62			2 858,52	6 160,70

N° commande	5625	Fiche de commande		Date de fin	2009-05-30
Client	VLS Planning ltd			Nombre unité	10
Date début	200X-05-05			Total comm.	50 810,91 \$
Date livraison				Coût par unité	
Matières premières		MOD		FIF imputés	33,85 \$/ H MOD
N° bon	\$ MP	Date	N° Empl	Nb. H MOD	\$ FIF
R-2371	1 454,08	200X-05-05	Empl 2	116,64	8,00 270,80
R-2375	3 907,25	200X-05-08	Empl 3	127,60	8,00 270,80
R-2381	9 250,42	200X-05-08	Empl 4	130,72	8,00 270,80
R-2383	8 568,63	200X-05-09	Empl 2	116,64	8,00 270,80
R-2388	3 597,84	200X-05-10	Empl 2	116,64	8,00 270,80
R-2391	3 732,61	200X-05-11	Empl 3	127,60	8,00 270,80
R-2400	9 101,61	200X-05-15	Empl 4	130,72	8,00 270,80
R-2404	4 009,31	200X-05-16	Empl 4	130,72	8,00 270,80
R-2410	463,48	200X-05-17	Empl 4	130,72	8,00 270,80
		200X-05-22	Empl 2	116,64	8,00 270,80
		200X-05-22	Empl 3	127,60	8,00 270,80
		200X-05-23	Empl 4	130,72	8,00 270,80
		200X-05-24	Empl 2	116,64	8,00 270,80
		200X-05-25	Empl 4	130,72	8,00 270,80
		200X-05-29	Empl 4	130,72	8,00 270,80
		200X-05-29	Empl 2	116,64	8,00 270,80
		200X-05-30	Empl 1	66,08	4,00 135,40
		200X-05-30	Empl 2	58,32	4,00 135,40
Totaux	44 085,23			2 122,08	4 603,60

N° commande	5626	Fiche de commande		Date de fin
Client	Gourret-Tibi ltée			Nombre unité
Date début	200X-05-10			Total comm.
Date livraison				Coût par unité
Matières premières				
N° bon	\$ MP	MOD		
R-2382	3 668,12	Date	N° Empl	\$ MOD
R-2387	2 918,05	200X-05-10	Empl 1	132,16
R-2389	3 213,84	200X-05-10	Empl 3	127,60
R-2392	7 970,77	200X-05-11	Empl 4	130,72
R-2398	9 176,06	200X-05-12	Empl 1	132,16
R-2402	7 120,97	200X-05-16	Empl 1	132,16
R-2407	1 160,92	200X-05-17	Empl 3	127,60
R-2412	4 815,49	200X-05-18	Empl 1	132,16
		200X-05-19	Empl 1	99,12
		200X-05-19	Empl 2	116,64
		200X-05-22	Empl 4	130,72
		200X-05-24	Empl 1	132,16
		200X-05-26	Empl 1	132,16
		200X-05-26	Empl 4	130,72
		200X-05-30	Empl 2	58,32
		200X-05-31	Empl 1	132,16
		200X-05-31	Empl 4	130,72
Totaux		1 977,28		4 129,70

N° commande	5627	Fiche de commande		Date de fin
Client	Stack Systems ltd			Nombre unité
Date début	200X-05-17			Total comm.
Date livraison				Coût par unité
Matières premières				
N° bon	\$ MP	MOD		
R-2393	4 142,81	Date	N° Empl	\$ MOD
R-2399	1 498,85	200X-05-17	Empl 1	132,16
R-2406	2 950,79	200X-05-17	Empl 2	116,64
		200X-05-18	Empl 2	116,64
		200X-05-23	Empl 1	132,16
		200X-05-23	Empl 3	127,60
		200X-05-25	Empl 1	132,16
		200X-05-31	Empl 2	116,64
Totaux		874,00		1 895,60

N° commande	5628	Fiche de commande		Date de fin
Client	L'Atelier du Bok			Nombre unité
Date début	200X-05-24			Total comm.
Date livraison				Coût par unité
Matières premières				
N° bon	\$ MP	MOD		
R-2405	357,34	Date	N° Empl	\$ MOD
R-2409	7 786,77	200X-05-24	Empl 3	127,60
		200X-05-24	Empl 4	130,72
		200X-05-25	Empl 2	116,64
		200X-05-26	Empl 3	127,60
		200X-05-29	Empl 3	127,60
		200X-05-31	Empl 3	127,60
Totaux		757,76		1 624,80

Journal général		Page 622	
Date	Comptes	Débit	Crédit
31-05-0X	Stock de produits en cours	196 779,01	
	Frais indirects de fabrication (FF)	7 028,74	
	Magasin		203 807,75
	Bons de sortie		
31-05-0X	Stock de produits en cours	11 506,45	
	Frais indirects de fabrication (MOI)	157,31	
	Frais de salaires		11 663,76
	Salaires fabrication		
31-05-0X	Stock de produits en cours	24 575,10	
	Frais indirects de fabrication (impués)		24 575,10
	726 * 33,85 \$		
31-05-0X	Stock de produits finis	208 396,11	
	Stock de produits en cours		208 396,11
	Commande 5622, 5623, 5624 et 5625		
31-05-0X	Comptes clients	52 428,60	
	TPS à payer		2 280,00
	TVQ à payer		4 548,60
	Ventes		45 600,00
	Coût des produits vendus	28 542,42	
	Stock de produits finis		28 542,42
	Vente C5621 - 2/10, N/30		
31-05-0X	Comptes clients	83 356,88	
	TPS à payer		3 625,00
	TVQ à payer		7 231,88
	Ventes		72 500,00
	Coût des produits vendus	36 697,56	
	Stock de produits finis		36 697,56
	Vente C5622 - 2/10, N/30		

Exercice 6.41 – Rotatix Itée

1- Taux d'imputation	34,21 \$ HMOD	12,53 \$ HMACH
	Atelier A	Atelier B
2- FIF imputés H MOD	7 321 \$	
FIF imputés H MACH		5 701 \$
3- Stock de produits finis	66 298,70 \$	
Stock de produits en cours		66 298,70 \$

Exercice 6.42 – Gomère Itée

1-	Atelier	Budget	Base	Taux imp.	Taux hor. MOD
	Pliage	236 523 \$	20 000 HMACH	11,83	19,65
	Soudage	452 365	32 500 HMOD	13,92	23,52
	Finition	222 563	125 000 \$MOD	178%	20,41

2-	Client	Béarnais Beaulieu ltée				N° fiche	4715
	Description	Unité de lavage P653					
	Matières premières		Feuille journalière MOD		FIF imputés		
	Atelier Pliage						
	N° bon	\$ MP	N° F. attach	\$ MOD	11,83 \$ / H Machine	Date début	200X-09-06
	B14526	4 526,36	A-47251	157,20	Heures	Échéance	200X-09-13
			A-47254	157,20		Date fin	200X-09-11
						Nombre unité	8
						Coût par unité	3 440,31
	Atelier Soudage				13,92 \$ / H MOD	Pliage	
	N° bon	\$ MP	N° F. attach	\$ MOD	Heure MOD	Total MP	4 526,36
	B14528	8 220,07	A-47255	141,12	6	Total MOD	314,40
	B14530	2 509,98	A-47259	188,16	8	Total FIF	1 798,16
	B14532	4 582,74	A-47261	188,16	8		
			A-47264	188,16	8	Soudage	
						Total MP	15 312,79
						Total MOD	705,60
						Total FIF	417,60
	Atelier Finition				178% Coût MOD	Finition	
	N° bon	\$ MP	N° F. attach	\$ MOD	\$ FIF	Total MP	3 766,71
	B14538	3 766,71	A-47267	163,28		Total MOD	244,92
			A-47272	81,64		Total FIF	435,96
						Total Pliage	6 638,92
						Total Soudage	16 435,99
						Total Finition	4 447,59
							27 522,50

3-	12-09-0X	Stock de produits en cours	43 229,47
		Frais indirects de fabrication Pliage (FF)	1 186,50
		Frais indirects de fabrication Soudage (FF)	353,41
		Frais indirects de fabrication Finition (FF)	828,72
		Magasin	45 598,10
	12-09-0X	Stock de produits en cours	3 464,17
		Frais indirects de fabrication Pliage (MOI)	39,30
		Frais indirects de fabrication Soudage (MOI)	117,60
		Frais indirects de fabrication Finition (MOI)	20,41
		Frais de salaires	3 641,48
	12-09-0X	Stock de produits en cours	6 510,12
		Frais indirects de fabrication imputés Pliage	4 720,17
		Frais indirects de fabrication imputés Soudage	1 099,68
		Frais indirects de fabrication imputés Finition	690,27
	12-09-0X	Stock de produits finis	27 522,50
		Stock de produits en cours	27 522,50
4-		Stock de produits en cours	
	Solde	0,00	
	MP	43 229,47	
	MOD	3 464,17	
	FIF	6 510,12	
			27 522,50 Fiche 4715
		53 203,76	27 522,50
	Solde	25 681,26	

Exercice 6.43 – Razal Itée

1 -

2-	09-06-200X	Stock de produits en cours	37 353,00
		FIF Préparation	410,00
		FIF Cintrage	1 274,00
		FIF Finition	177,00
		Stock de matières premières	37 353,00
		Stock de fournitures de fabrication	1 861,00

Bons de sortie semaine terminée le 09-06-0X

09-06-200X	Stock de produits en cours	8 365,98
	FIF imputés Préparation	3 746,50
	FIF imputés Cintrage	2 019,25
	FIF imputés Finition	2 600,23

FIF imputés semaine terminée 09-06-0X

09-06-200X	FIF Préparation	748,55
	FIF Cintrage	1 106,56
	FIF Finition	1 399,47
	TPS à recevoir	162,73
	TVQ à recevoir	324,64
	Comptes à payer	3 741,95

Facture de Toiture Bouvion

09-06-200X	Stock de produits finis	21 581,85
	Stock de produits en cours	21 581,85

Fiche 234

Exercice 6.44 – Gargouzot ltée

Client	Frizure ltée					N° fiche	869					
Description Four au gaz modèle TT-764												
Matières premières												
	Carte de temps MOD					FIF imputés						
Section Découpage/pliage												
						18,75 \$ / H Machine						
N° bon	\$ MP	Date	\$ MOD	Heure mach.	\$ FIF							
R-657	2 356,36	200X-10-06	98,00	225,00	4 218,75							
R-659	1 257,85	200X-10-06	117,20									
		200X-10-07	98,00									
Section Soudage/assemblage												
						21,35 \$ / H MOD						
N° bon	\$ MP	Date	\$ MOD	Heure MOD	\$ FIF							
R-663	6 524,87	200X-10-07	126,80	8,00	170,80							
		200X-10-08	126,80	8,00	170,80							
		200X-10-08	143,60	8,00	170,80							
		200X-10-08	130,00	8,00	170,80							
Section Finition/expédition												
						16,36 / H MOD						
N° bon	\$ MP	Date	\$ MOD	Heure MOD	\$ FIF							
R-665	458,78	200X-10-09	158,80	8,00	130,88							
		200X-10-09	165,20	8,00	130,88							
		200X-10-10	158,80	8,00	130,88							
		200X-10-10	165,20	8,00	130,88							
Découpage												
						200X-10-06						
						Échéance	200X-10-10					
						Date fin	200X-10-11					
						Nombre unité	1					
						Coût par unité	17 511,73					
Soudage/assemblage												
						3 614,21						
						Total MP	313,20					
						Total MOD	4 218,75					
Finition/expédition												
						6 524,87						
						Total MP	527,20					
						Total MOD	683,20					
						Total FIF						
Total Découpage												
						8 146,16						
Total Assemblage												
						7 735,27						
Total Finition												
						1 630,30						
						17 511,73						

Exercice 6.45 – Pepto Pop

1-	FIF	GLA du compte FIF Communs	Sections		
			Préparation	Embouteillage	Mécanique
	Électricité	26 542,23	15 925,34	9 289,78	1 327,11
	Amortissement usine	42 587,55	14 968,89	25 299,53	2 319,13
	Mazout/chauffage	17 856,21	10 095,22	7 109,31	651,68
	Entretien bâtisse	19 547,45	6 870,64	11 612,35	1 064,46
	Assurances équipement	25 417,25	8 030,73	15 097,77	2 288,75
	Taxes usine	8 547,63	3 004,37	5 077,80	465,46
	Assurances usine	39 854,41	21 919,93	12 753,41	5 181,07
	MOI et charges soc.	126 854,52	77 278,83	46 045,83	3 529,86
			158 093,95	132 285,78	16 827,52
2- 31-05-0X	FIF Préparation	158 093,95			
	FIF Embouteillage	132 285,78			
	FIF Mécanique	16 827,52			
	FIF Communs		307 207,25		
	Répartition des FIF communs				

Exercice 6.46 – DRT Itée

Les montants par atelier ont été calculés en une seule opération et arrondis à 2 décimales. Des ajustements manuels de plus ou moins 0,01 \$ ont été nécessaires pour certains montants.

1-	Compte GLA	Clé de Répartition	Montant	Atelier 1	Atelier 2	Auxiliaire 1
	50230	Superficie (m ²)	45 000,00 \$	20 000,00	10 000,00	15 000,00
	50240	Kilowatt/heure	79 650,00 \$	25 321,03	46 386,70	7 942,27
	50250	Nb. Hrs transport	269 320,00 \$	86 989,66	128 048,79	54 281,55
	50260	Superficie (m ²)	125 000,00 \$	55 555,56	27 777,78	41 666,66
	50270	Nb. inspection	345 000,00 \$	155 031,65	125 772,15	64 196,20
				342 897,90	337 985,42	183 086,68

2-	31-12-0X	FIF Atelier 1	342 897,90
		FIF Atelier 2	337 985,42
		FIF Auxiliaire 1	183 086,68
		FIF communs	863 970,00
Répartition des FIF communs			

Exercice 7.47 – Utak Itée

1- Taux d'imputation = 1 899 950 \$ / 37 000 HMOD = 51,35 \$ / HMOD

Répartition des FIF par produit en fonction de la MOD

	Fran6	Tek100	Kan10	
Frais indirects totaux	942 272,50	279 857,50	677 820,00	1 899 950,00
Nombre de produits	25 000	45 000	12 500	
Frais indirects par produit	37,69	6,22	54,23	

Coûts unitaires

	Fran6	Tek100	Kan10
Matières premières	15,23	45,26	23,25
Main-d'œuvre directe	10,25	21,41	14,50
Frais indirects de fabrication	37,69	6,22	54,23
	63,17	72,89	91,98

2-	Activité	Inducteur	Taux
	Gestion des commandes	Nombre de commandes	411,36 \$ / Commandes
	Réglage des machines	Nombre de réglages	328,89 \$ / Réglages
	Fabrication	Heures machines	8,96 \$ / H MACH
	Inspection/expédition	Heures de MOD	30,76 \$ / H MOD

Répartition des FIF par produit selon les activités

Activité	Fran6	Tek100	Kan10	
Gestion des commandes	104 074,08	62 526,72	90 499,20	257 100,00
Réglage des machines	106 888,89	126 622,22	92 088,89	325 600,00
Fabrication	345 119,52	467 435,26	312 445,22	1 125 000,00
Inspection/expédition	61 520,00	76 900,00	53 830,00	192 250,00
Frais indirects totaux	617 602,49	733 484,20	548 863,31	1 899 950,00
Nombre de produits	25 000	45 000	12 500	
Frais indirects par produit	24,70	16,30	43,91	

Coûts unitaires

	Fran6	Tek100	Kan10
Matières premières	15,23	45,26	23,25
Main-d'œuvre directe	10,25	21,41	14,50
Frais indirects de fabrication	24,70	16,30	43,91
	50,18	82,97	81,66

Exercice 7.48 – Lazox Itée

1- Nombre totale HMOD = $3,25 * 2\ 500 + 5 * 5\ 000 + 8,5 * 3\ 250 = 60\ 750$.
 Taux d'imputation selon les HMOD = $1\ 200\ 000 / 60\ 750 = 19,75 \$ / \text{HMOD}$

Répartition des FIF par produit en fonction de la MOD

	FT32	FR55	TY67
Nombre d'heures	8125	25000	27625
Frais indirects totaux	160 493,83	493 827,16	545 679,01
Nombre de produits	2 500	5 000	3 250
Frais indirects par produit	64,20	98,77	167,90

Coûts unitaires

	FT32	FR55	TY67
Matières premières	35,25	41,12	65,48
Main-d'œuvre directe	52,81	81,25	138,13
Frais indirects de fabrication	64,20	98,77	167,90
	152,26	221,14	371,51

Activités (inducteurs)	FT32	FR55	TY67	Total ind.	Taux
Maintenance des machines (heures)	1000	1500	560	3060	81,70
Réglage des machines (nombre)	10	30	60	100	3 000,00
Manutention (kilogrammes)	10 000	20 000	15 000	45 000	5,56
Divers (HMOD)	7 500	25 000	27 625	60 125	6,65

Répartition des FIF par produit selon les activités

Activité	FT32	FR55	TY67	
Maintenance des machines (heures)	81 699,35	122 549,02	45 751,63	250 000,00
Réglage des machines (nombre)	30 000,00	90 000,00	180 000,00	300 000,00
Manutention (kilogrammes)	55 555,56	111 111,11	83 333,33	250 000,00
Divers (HMOD)	49 896,05	166 320,17	183 783,78	400 000,00
Frais indirects totaux	217 150,95	489 980,30	492 868,75	1 200 000,00
Nombre de produits	2 500	5 000	3 250	
Frais indirects par produit	86,86	98,00	151,65	

Coûts unitaires

	FT32	FR55	TY67
Matières premières	35,25	41,12	65,48
Main-d'œuvre directe	52,81	81,25	138,13
Frais indirects de fabrication	86,86	98,00	151,65
	174,92	220,37	355,26

Exercice 7.49 – Iko Itée

Taux d'imputation selon les HMOD = 25 \$ / HMOD.

Taux des inducteurs selon la comptabilité par activités :

Activités	Inducteur	Taux
Gestion des commandes	Nombre de commandes	160,00 \$
Inspection	Nombre d'inspections	110,00 \$
Préparation	Heures machines	3,20 \$
Emballage et expédition	Poids traité en kg	0,15 \$

Soumission SS-765-09	Impputation rationnelle	Coûts par activités
Matières premières	55 000,00	55 000,00
Main-d'œuvre directe	4 800,00	4 800,00
FIF Heures de MOD	8 125,00	
FIF Nombre de commandes		160,00
FIF Nombre d'inspections		1 650,00
FIF Heures machines		1 817,60
FIF Poid traité en kg		1 875,00
	67 925,00	65 302,60